

LĪGUMS PAR SAVSTARPĒJU ADMINISTRATĪVO PALĪDZĪBU

Nolūkā ieviest 1993.gada 10.decembra Latvijas Republikas un Dānijas Republikas noslēgtās Konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem (turpmāk tekstā minēta "Konvencija") noteikumus un ņemot vērā abu pušu vēlmes uzlabot savstarpējo palīdzības sniegšanu,

Latvijas un Dānijas kompetentās iestādes vienojas par sekojošo:

Vispārīgi

1.pants

Saskaņā ar Konvencijas 27. un 28.pantu kompetentajām iestādēm ir jāapmainās ar informāciju, kas nepieciešama Konvencijas noteikumu izpildīšanai vai ar Konvencijā ietvertajiem nodokļiem saistīto Līgumslēdzēju valstu nacionālo normatīvo aktu prasību izpildei, ar nosacījumu, ka nacionālajos normatīvajos aktos ietvertā nodokļu aplikšana nav pretrunā ar Konvenciju; kompetentajām iestādēm ir jāveicina savstarpējās palīdzības sniegšana nodokļu iekasēšanā.

Informācijas apmaiņa

2.pants

Katra kalendārā gada beigās, cik drīz vien iespējams, abu Līgumslēdzēju valstu kompetentajām iestādēm, pēc iespējas pamatojoties uz kontroles un pieejamas līdzvērtīgas informācijas bāzes, ir nekavējoties, bez īpašiem pieprasījumiem jāpiegādā šī informācija otras Līgumslēdzējas valsts kompetentajām iestādēm, ja tas skar fiziskas un juridiskas personas attiecībā uz sekojošiem ar nodokļiem aplikamiem objektiem:

- Konvencijas 10.pantā definētajām dividendēm;
- Konvencijas 11.pantā definētajiem procentiem, kurus aprēķina bankās un līdzīgās kredītiestādēs;

- Konvencijas 12.pantā definētā autoratlīdzība;
- Konvencijas 13.pantā definētais Kapitāla pieaugums;
- 14.-23.pantā definētās alga, direktoru atalgojumi, honorārs, pensija un citas līdzīgas izmaksas;

3.pants

Pastāv vienošanās par spontāno informācijas apmaiņu bez kavēšanās, gadījumā, ja informācija ir iegūta ikdienas administratīvās pārbaudes ceļā, un domājams, ka tā skar otras puses kompetentās iestādes intereses.

4.pants

Saskaņā ar Konvencijas noteikumiem vai otras Līgumslēdzējas valsts nacionālajiem iekšzemes likumiem, informācija par Konvencijā atrunātajiem nodokļiem, ir jāpiegādā pēc pieprasījuma.

Vienas valsts Nodokļu administrācijas amatpersonu uzturēšanās otras valsts teritorijā

5.pants

Pēc vienas Līgumslēdzējas valsts kompetentu atbildīgo iestāžu lūguma otra Līgumslēdzēja valsts var atļaut iepriekšminētajām pilnvarotām iestādēm piedalīties prasītājas valsts nodokļu audita attiecīgā posmā. Visus lēmumus par nodokļu auditu veikšanu pieņem attiecīgā valsts. Atbildīgām iestādēm ir jāpaziņo otras valsts atbildīgām iestādēm katra audita attiecīgos faktus.

Līgumslēdzēju valstu kompetentās iestādes var, pamatojoties uz savstarpēju vienošanos noteikt ārvalstu nodokļu administrāciju pārstāvju uzturēšanās reglamentāciju.

Vienlaicīgs nodokļu audits

6.pants

Lai gūtu augstākus rezultātu informācijas apmaiņā un veiksmīgāk risinātu nodokļu nemaksāšanas vai izvairīšanās no tiem gadījumus, kompetentas atbildīgās iestādes izlēmušas izveidot darba vienošanos, lai veiktu vienlaicīgu atsevišķi izvēlētu maksātāju vai to grupu nodokļu auditu, veicot pasākumus vienlaicīgi Latvijā un Dānijā.

“Vienlaicīgs nodokļu audits” nozīmē vienošanos starp Līgumslēdzēju valstu kompetentajā iestādēm par vienlaicīgu un neatkarīgu nodokļu auditu veikšanu, katrai savā teritorijā, par nodokļu maksātāju darījumiem, par kuriem abām Līgumslēdzēju valstu iestādēm ir kopēja vai saistīta interese un ja šī informācija ir svarīga un iegūta iepriekšminētajā veidā, tā jāsniedz otrai valstij apmaiņas ceļā.

Auditējamo objektu izvēle un audita procedūras, par ko ir vienojušās kompetentas pilnvarotās puses, ir sīkāk izklāstītas A pielikumā.

Palīdzība nodokļu iekasēšanā

7.pants

Pēc vienas no Līgumslēdzēju valstu lūguma, otra līgumslēdzēja valsts veic visus pasākumus, kā paredzēts 28.panta noteikumos, lai palīdzētu iekasēt nodokļus saskaņā ar prasībām, aplikt ar nodokļiem, ko virza pirmā minētā valsts.

Abu valstu kompetentās iestādes ir vienojušās, ka minimālajai summai palīdzības sniegšanā par prasību nodokļu iekasēšanā jābūt ekvivalentai USD 1000. Tās var vienoties par jebkuru šīs minimālās summas korekciju.

Izmaksas

8.pants

Ja vien Līgumslēdzējas valstis nav vienojušās citādi, parastās izmaksas, kas radušās, sniedzot palīdzību, ir jāsedz valstij— pieprasījuma saņēmējai. Ārkārtējas izmaksas sedz tā Valsts, kura izmanto šo informāciju.

Konsultācijas

9.pants

Nepieciešamības gadījumā atbildīgās iestādes sniegs viena otrai konsultācijas, lai veicinātu šajā līgumā ietverto pienākumu izpildi.

Termiņi un nosacījumi

10.pants

Konvencijas noteikumu piemērošanā ir jāievēro slepenība un informācijas apmaiņas ierobežojumi.

11.pants

Līguma otrajā punktā definētā informācijas apmaiņa ir jāveic elektroniskā veidā, OECD standarta magnētiskajā formātā (pēdējā versija), ja iespējams, vai arī uz papīra formāta.

Sniegtajā informācijā ir jāiekļauj arī nodokļu identifikācijas numurus, PVN numurus un/vai personas identifikācijas numurus, ja tas ir iespējams. Tas attiecas uz numuriem, kas radušies abās valstīs.

12.pants

Lūgums pēc palīdzības un apmaiņas informācija ir jānosūta uz:

Latvijā:

Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu dienestu
Smilšu ielā 1
Rīgā, LV-1978

Dānijā:

Nodokļu ministriju

Centrālo muitas un nodokļu administrāciju
PO Box 2760
Ostbanegade 123
D-2100 Copenhagen O

Spēkā stāšanās un izmaiņas:

13.pants

šis Līgums stājas spēkā dienā, kad to paraksta Latvijas un Dānijas atbildīgās amatpersonas.

Šo Līgumu var grozīt jebkurā laikā ar atbildīgo iestāžu vienošanos.

Šis Līgums ir noslēgts uz nenoteiktu laika periodu. To var terminēt ar rakstisku paziņojumu no jebkuras atbildīgās iestādes puses un tam ir jābeidz sava darbība sešus mēnešus pēc paziņojuma saņemšanas.

Sastādīts divos eksemplāros angļu valodā.

Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu dienestu
pārstāv

Ģenerāldirektora vietnieks
Andris Anspoks

Dānijas Karalistes
Centrālās muitas un
nodokļu administrācijas
vārdā

Ģenerāldirektors
Frantz Howitz

Pielikums A

VIENLAICĪGIE NODOKĻU AUDITI

Saskaņā ar Konvencijas 27.pantu, Līgumslēdzēju valstu atbildīgās institūcijas var vienoties par vienlaicīgo nodokļu auditu.

Audita objekta izvēle un auditu procedūra

Izvēles procedūrām jābūt sekojošām:

1. Katras valsts nodokļu administrācija patstāvīgi izvēlas nodokļu maksātājus vienlaicīgiem auditiem.
2. Katra atbildīgā institūcija sniegs informāciju par savu potenciālo objektu izvēli, izmantojot turpmāk minētos izvēles kritērijus. Tas pēc iespējas izskaidros, kādēļ tā ir izvēlējusies konkrētos objektus un nodrošinājusi ar informāciju, kas noved pie lūgumiem kopā ar citu svarīgu informāciju, tāpat kā likumiskie ierobežojošie, kas piemērojami vienlaicīgā audita piedāvātajiem gadījumiem.
3. Katra atbildīgā institūcija izlems, vai viņa vēlas piedalīties konkrētā vienlaicīgā auditā. Neviena valsts nav spiesta piedalīties auditā, ko piedāvā veikt otra valsts.
4. Ja atbildīgā iestāde apņemas veikt vienlaicīgo auditu saskaņā ar pretējās puses lūgumu, tad šai iestādei ir rakstiski jāapstiprina objekta izvēle un jānorāda nozīmētā persona, kura būs praktiski atbildīga par audita vadīšanu. Pēc apstiprinājuma saņemšanas kompetentā iestāde, kura piedāvā veikt auditu, arī rakstiskā veidā norādīs darba veikšanai paredzēto cilvēku. Gadījumos, kad pastāv vienošanās veikt vienlaicīgo auditu, katras valsts kompetentās iestādes formāli pieprasīs no otras valsts kompetentām iestādēm apmainīties ar specifisko informāciju saskaņā ar Konvenciju.
5. Izvirzītais kompetento iestāžu pārstāvis izlems par dotā izvēlētā gadījuma auditējamiem aspektiem un periodiem, audita laika grafiku un pielietojamo pieeju. Viņi veiks specifiskās informācijas apmaiņu saskaņā ar rakstiskiem pieprasījumiem.

6. Informāciju, ko var pieprasīt šīs vienošanās ietvaros, jāiegūst saskaņā ar Konvenciju un attiecīgajiem abu valstu nodokļu likumiem.

7. Katras valsts kompetentās iestādes var ar deklarāciju, kas adresēta otras valsts atbilstošai iestādei, norādīt, ka saskaņā ar tās iekšējo likumdošanu, tā informēs savu rezidentu pirms atbilstošās informācijas nosūtīšanas, saskaņā ar Konvencijas 26.pantu par informācijas apmaiņu.

Auditu izvēles kritēriji

Jebkurā audita gadījumā, kas izvēlēts vienlaicīgam auditam, būs iesaistīts nodokļu maksātājs(i), kas veic darbību abās valstīs. Faktori, ko ņem vērā, izvēloties, vai kādu gadījumu izraudzīsies vienlaicīgam auditam, būs, ar to neaprobežojoties, sekojoši:

- norādījumi uz nodokļu nemaksāšanu un izvairīšanos no tiem;
- norādījumi uz būtiskiem nodokļu likumu pārkāpumiem abās valstīs;
- norādījumi uz iespējamo manipulāciju ar transfera cenām, kas varētu radīt iespējamus kaitējumus dalībvalstij;
- norādījumi uz citām starptautisko nodokļu plānošanas formām, ja ir darbojušies veiksmīgi, dalībvalstīm var izveidot papildus nodokli;
- norādījumi, ka nodokļu maksātāja vai saistītā nodokļu maksātāja saimnieciskie darījumi noteiktā laika periodā ir ievērojami sliktāki, nekā to varētu paredzēt, piemēram:
 - saimnieciskās darbības rezultātā neatspoguļojas ienākumi, kad tiek salīdzināts pārdotais, kopējā vērtība utt.
 - gadījumos, kad nodokļu maksātājs konsekventi uzrāda zaudējumus, it īpaši ilgtermiņa zaudējumus;
 - gadījumos, kad nodokļu maksātājs konkrētā laika periodā, neskatoties uz to, ka uzņēmums strādājis ar peļņu rentabli, nav maksājis vai maksājis maz par nodokļiem;

- tādu opeāciju esamība, kurās skartas “nodokļu paradīzes”;
- situācijas, kurās kompetentas iestādes uzskata, ka tas ir attiecīgo nodokļu administrāciju interesēs, lai veicinātu starptautisko nodokļu likumu ievērošanu;

Personāls

Auditi tiek veiktas atsevišķi nacionālo likumu un pieņemtās prakses robežās, tās veic vienīgi atbildīgās iestādes katrā valstī tādā veidā, kas maksimāli palielina informācijas apmaiņas līguma sniegtās priekšrocības.

Audita plānošana

Pirms audita uzsākšanas, par doto gadījumu atbildīgās nodokļu administrācijas personāls kopā ar otras valsts attiecīgajiem pārtāvjiem apspriedīs katras valsts auditu plānus, iespējamās tēmas, kas jāizpēta un mērķu datumus.

Audita veikšana.

Vienlaicīgā audita procedūrā nepieciešama katras valsts personāla sadarbība, kas vienlaicīgi, bet patstāvīgi audita jurisdikcijas ietvaros auditē nodokļu maksātāju(s). Par audita un informāciju apmaiņas koordinēšanu par nodokļu maksātāju galvenokārt atbild valsts, kura noteikta vienojoties kompetentu iestāžu starpā. Visa informācijas apmaiņa jāveic Konvencijā un Līgumā par savstarpējo administratīvo palīdzību noteikto termiņum ietvaros.

Vienlaicīgo auditu pārtraukšana.

Ja kāda no valstīm izlemj, ka vienlaicīgais audits vairs nedod rezultātus, tā drīkst pārtraukt darbu, paziņojot par to otrai valstij.

Audita pabeigšana.

Audits tiek pabeigts saskaņā ar katrā valstī noteikto kārtību pēc abu valstu savstarpējām konsultācijām un koordinācijas. Audita laikā atklātie strīda jautājumi par nodokļu dubulto uzlikšanu tiek atstāti risināšanai saskaņā ar Konvencijas 26.pantu par savstarpējās saskaņošanas procedūru.